

VERGİ SİRKÜLERİ

07.07.2026

No: 2026/039

KONU: Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlara İlişkin Gelir Vergisi İstisnasının Usul ve Esasları Hak.

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 333) ile 7582 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/D maddesinde düzenlenen yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlara ilişkin gelir vergisi istisnasının uygulanmasına yönelik usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ ile yurt dışından Türkiye’ye taşınan ve Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/D maddesinde yer alan şartları sağlayan gerçek kişilerin Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratlara yönelik 20 yıllık gelir vergisi istisnasının uygulama usulü belirlenmiştir.

İstisnadan yararlanılabilmesi için Türkiye’de yerleşmiş sayılma, önceki üç takvim yılında Türkiye’de ikametgah ve vergi mükellefiyeti bulunmama, süresinde başvuru yapma ve istisna belgesi alma şartlarının birlikte sağlanması gerekmektedir.

7582 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 20/D maddesine göre, Türkiye’de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla, Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratlar 20 yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Aynı maddede ayrıca;

- **Türkiye’de yerleşmiş sayılmadan önce Türkiye’de elde edilen gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyet bulunmasının** istisnadan yararlanmaya engel olmayacağı,
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için **yıllık beyanname verilmeyeceği**, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirlerin beyannameye dahil edilmeyeceği,
- İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin **gider ve maliyetlerin**, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmayacağı,
- Bu gelirler nedeniyle **yabancı ülkelerde ödenen vergilerin Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemeyeceği**,
- İstisna şartlarının taşınmadığının **sonradan tespit edilmesi** halinde tahakkuk ettirilmeyen vergilerin ziyaa uğramış sayılacağı

hüküm altına alınmıştır.

İstisnadan Yararlanma Şartları ve Kapsamı

GVK mükerrer 20/D maddesi uyarınca, yeni yerleşenler için getirilen vergi istisnasından faydalanabilmek için mükelleflerin aşağıdaki şartların tamamını taşıması gerekmektedir:

Son Üç Yıl İkametgâh ve Mükellefiyet Şartı: Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgâhının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması zorunludur.

Türkiye'de Yerleşik Sayılma Şartı: İstisnadan yararlanabilmek için başvuru tarihi itibarıyla Türkiye'de yerleşmiş sayılmaları şarttır. Bu kapsamda yalnızca **1/1/2026 tarihinden itibaren** Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler bu haktan faydalanabilecektir.

Zamanında Başvuru Yapılması: Tebliğ'de öngörülen hak düşürücü süreler içerisinde yetkili vergi dairesine başvurarak istisna belgesinin alınması gerekmektedir.

Gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ), menkul sermaye iradı (MSİ) veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez. Ancak, yerleşmeden önceki son üç takvim yılında ticari, serbest meslek veya ücret geliri gibi diğer gelir unsurları nedeniyle mükellefiyetinin tesis edilmiş olması durumunda istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

İstisna belgesi alınması

İstisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, yerleşmiş sayıldıkları takvim yılının sonuna kadar tarha yetkili vergi dairesine başvurarak “**Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi**” almaları gerekmektedir.

Takvim yılının son iki ayında **Türkiye’de yerleşmiş sayılanların ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar** başvuru yapmaları mümkündür.

Vergi daireleri tarafından başvuru üzerine;

- Mükellefin Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgâhının bulunup bulunmadığı,
- Bu dönemde Türkiye’de vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmadığı,
- Başvuru tarihi itibarıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılıp sayılmadığı,
- Başvurunun süresinde yapılıp yapılmadığı

kontrol edilecektir.

Bu şartların sağlandığının tespit edilmesi halinde başvuru sahibine istisna belgesi verilecektir.

Başvuru süresine uyulmaması

Tebliğde yer alan açıklamalara göre, istisna belgesi alınabilmesi için başvurunun süresinde yapılması gerekmektedir.

Bu kapsamda, Türkiye’de yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar başvurmayan mükelleflere istisna belgesi verilmeyecektir. Takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanlar için bu süre, takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar uzamaktadır.

Süresinde başvuruda bulunmayan mükelleflere şartları taşısalar dahi vergi dairelerince istisna belgesi verilmesi mümkün değildir.

Örneğin; 2/3/2028 tarihinde yerleşmiş sayılan bir mükellef 2028 takvim yılı sonuna kadar başvurmadığı takdirde, daha sonra başvurarak bu belgeyi alamayacaktır.

İstisnanın Süresi, Kapsamı ve Uygulama Esasları

İstisnanın uygulanmasında öne çıkan temel esaslar ve teknik detaylar aşağıda açıklanmıştır:

İstisna Süresi: Şartları sağlayan mükelleflerin Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları, Türkiye'de yerleşmiş sayıldıkları tarihten itibaren **yirmi (20) yıl boyunca** gelir vergisinden müstesnadır.

Sadece Yurt Dışı Kaynaklı Gelirler: İstisna sadece Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratları (yurt dışı kâr payları, yurt dışı kira gelirleri, yurt dışı faiz ve menkul kıymet gelirleri vb.) kapsar. Türkiye sınırları içinde elde edilen gelirler istisna dışıdır ve bunlar için Türkiye'deki vergilendirme kuralları aynen geçerlidir.

Beyanname Vermeme ve Dahil Etmeme Esası: İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık gelir vergisi beyanname verilmez. Türkiye'deki diğer vergiye tabi gelirler nedeniyle yıllık beyanname verilmesi gerekse dahi, bu istisnai yurt dışı kazançlar kesinlikle beyannameye dahil edilmeyecektir.

Giderlerin İndirilememesi: İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, Türkiye'de vergiye tabi diğer kazanç ve iratların tespitinde ve matrahın indirilmesinde dikkate alınmaz.

Yurt Dışı Vergilerin Mahsup Edilememesi: İstisna kapsamındaki kazançlar nedeniyle yurt dışında ödenen vergiler, Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemeyecektir.

Sadece Gerçek Kişiler İçin: Bu istisnadan sadece gerçek kişiler faydalanabilir; kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kapsamda yararlanması mümkün değildir.

İstisna Şartlarının İhlali ve Cezai Müeyyideler

Vergi daireleri, istisna belgesi alan mükelleflerin durumlarını geriye dönük olarak denetleme yetkisine sahiptir. İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi durumunda tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılır. Bu kapsamda uygulanacak müeyyideler şunlardır:

İstisna Belgesinin İptali: Mükellefin Türkiye'de yerleştiği tarihten önceki son üç yıl içinde vergi mükellefiyeti (ücret, ticari vb.) veya ikametgahı olduğu sonradan tespit edilirse, istisna belgesi geriye dönük olarak iptal edilir.

Vergi Tarhiyatı, Gecikme Faizi ve Vergi Ziyai Cezası: İptal tarihi itibarıyla, beyan edilmeyen veya istisna kapsamında değerlendirilen tüm yurt dışı kazançlar üzerinden vergi tarh edilir. Eksik tahakkuk eden bu vergiler, **bir kat vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte** mükelleften tahsil olunur.

333 No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, 4 Temmuz 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.